

97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：政府會計

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、某市興建快速道路，預計三年後完工。工程建設經費部分由普通基金支應，部分由發行公債取得，並成立資本計畫基金執行工程之財務事項，公債之本息償付則由債務基金處理。下列為 97 年度該資本計畫基金相關事項：

1. 收到普通基金撥入工程款\$500,000。
2. 年初以\$320,000 發行面額\$300,000 之 5 年期還本債券，另支付\$10,000 債券發行成本。並將其中溢價部分移轉至債務基金，充為債務基金償債之財源。
3. 收到民眾捐贈工程款\$30,000 及市價值\$100,000 之工程機具。
4. 購置\$80,000 工程機具，該機具可耐用 3 年。
5. 部分工程完成驗收，支付工程款\$250,000。
6. 收到工程投標保證金\$20,000。
7. 估算今年工程機具折舊額為\$50,000。

試作：(15 分)

(一)依據我國政府會計準則公報第五號「政府會計報告之編製」，編製該資本計畫基金 97 年度之「收入、支出及基金餘額變動表」。

(二)依據我國政府會計準則公報，作事項 2. 於資本計畫基金及債務基金應有之會計分錄。

二、下列為獨立情況，請依要求作答：

(一)根據下列關稅會計事項作成徵課會計之會計分錄。(10 分)

1. 收到稅款經收處報告，經收到本年度徵課收入款\$300,000。
2. 收到稅款經收處報告，經收到本年度各項代徵稅款\$500,000。
3. 將 1. 與 2. 之稅款解繳國庫。
4. 核定記帳稅款\$600,000。
5. 註銷以前年度應收稅款\$400,000。

(二)某徵課機關徵課會計平衡表如下：

某機關
徵課會計平衡表
97 年 12 月 31 日

資力及資產		負擔及負債	
稅款結存	\$ 80,000	代收稅款	\$ 50,000
應收查定稅款—本年度	120,000	徵課收入數	950,000
徵課納庫數	800,000		
合計	<u>\$1,000,000</u>	合計	<u>\$1,000,000</u>

試作：根據上述徵課會計平衡表資料作該機關歲入類單位會計應有之分錄(請以單一分錄列示)。(5 分)

三、某政府 97 年底總會計結帳前試算表相關科目資料如下：

公庫結存	\$ 670,000	應付歲出款	\$ 10,000
各機關結存	124,000	應付歲出保留款	192,000
應收歲入款	36,000	歲入分配數	1,940,000
應收歲入保留款	30,000	公債收入預算數	134,000
歲出預算數	40,000	歲入實收數	1,656,000
歲出分配數	2,020,000	歲入保留數	30,000
經費支出數	1,646,000	公債收入	80,000
債務還本支出預算數	106,000	歲出保留數	192,000
收支調度數	?	歲計餘絀	?
移用以前年度歲計賸餘預算數	?	累計餘絀	?

試作：(20 分)

(一)編製 97 年底結帳後總會計平衡表。

(二)依據下列格式，編製 97 年度總會計收支餘絀表。

某政府
總會計收支餘絀表
97年1月1日至12月31日

歲入：
...
歲出：
...
歲計餘絀
公債收入
移用以前年度歲計賸餘
債務還本支出
收支調度數
本期餘絀

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7314

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 某單位預算機關自行零星收到以前年度歲入應收款並辦理納庫，則該機關應作下列何分錄？

(A)借：應納庫款，貸：應收歲入款	(B)借：歲入結存，貸：歲入實收數； 借：歲入納庫數，貸：歲入結存
(C)借：歲入結存，貸：歲入實收數	(D)借：歲入結存，貸：應收歲入款； 借：應納庫款，貸：歲入結存
- 某單位預算機關接獲審計機關通知修正上年度決算減列支付實現數，其分錄為：

(A)借：歲出分配數，貸：經費支出	(B)借：暫付款，貸：經費賸餘—待納庫部分
(C)借：應收剔除經費，貸：經費賸餘—待納庫部分	(D)借：應付歲出款，貸：經費賸餘—待納庫部分

- 3 依我國政府會計公報規定，政事型基金如預付二年期保險費之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)採耗用法者，應於會計期間終了時按其金額認列為一般性支出
(B)採耗用法者，應於預付時按其金額直接認列為一般性支出
(C)採購買法者，應於預付時按其金額直接認列為一般性支出
(D)採購買法者，應於會計期間終了時按其金額認列為一般性支出
- 4 單位預算機關本年度執行上年度辦理保留之計畫，於使用該計畫上年度已購置之材料時，所作之分錄應為下列何者？
(A)借：經費支出，貸：材料
(B)借：材料，貸：歲出應付款
(C)借：歲出應付款，貸：可支庫款
(D)借：歲出應付款，貸：材料
- 5 下列何者為歲出類單位會計於年度終了時，與辦理當年度經費保留有關之分錄？
(A)借：保留庫款，貸：可支庫款
(B)借：歲出預算數，貸：歲出分配數
(C)借：應付歲出款，貸：經費賸餘—待納庫部分
(D)借：保留庫款，貸：應付歲出款
- 6 依我國政府會計公報規定，政府可按不同觀點作會計及財務報導，對不同觀點，下列敘述何者正確？
(A)以組織觀點報導時，係從不同支出目的劃分財務資源與運用觀點作報導
(B)以基金觀點報導時，係從不同支出目的劃分財務資源與運用觀點作報導
(C)以預算觀點報導時，係從管理資源及負責營運觀點作報導
(D)以計畫觀點報導時，係從管理資源及負責營運觀點作報導
- 7 假設 97 年度中央政府擬釋出某國營事業股票 15,000 股，以每股售價\$100 元編列預算，當年度計釋出 3,000 股。次年，因股市不佳，該國營事業股價已降至\$75 元，則於總會計統制分錄為何？
(A)借：以前年度累計餘絀，貸：應收歲入保留款
(B)借：應納庫款，貸：應收歲入保留款
(C)借：歲入保留數，貸：歲入分配數
(D)無須作分錄
- 8 依我國政府會計公報規定，政府若指定債務基金辦理普通長期負債之償付及相關財務運作事項，原舉債之政事型基金將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，下列敘述何者正確？
(A)該政事型基金應認列為其他財務用途
(B)該政事型基金應認列為一般性支出
(C)債務基金應認列為一般性收入
(D)債務基金於償付普通長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時，應認列為其他財務來源
- 9 普通基金有關材料用品係採耗用法並採定期盤存制入帳，則年終辦理材料用品盤存時，分錄應為下列何者？
(A)借：材料用品盤存，貸：基金餘額；
借：基金餘額，貸：材料用品盤存準備
(B)借：材料用品盤存，貸：經費支出；
借：基金餘額，貸：材料用品盤存準備
(C)借：基金餘額，貸：材料用品盤存準備
(D)不必作分錄
- 10 核定動支第一預備金，某單位預算機關應作之分錄為何？
(A)借：預計支用數，貸：歲出分配數
(B)借：歲計餘絀，貸：歲出預算數
(C)借：歲出分配數，貸：歲出預算數
(D)無須作分錄
- 11 依我國政府會計公報規定，下列何者非屬於「財務報表附註」之內容？
(A)政府整體財務報表報導之範圍
(B)政府整體財務報表所使用之衡量焦點及會計基礎
(C)基金基礎與整體財務報表間之調整轉換，與基金間內部活動沖銷之政策
(D)與預算比較之資訊
- 12 我國中央政府普通公務單位會計科目下列何者帳列數增加，會相對使中央政府總會計之「公庫結存」會計科目餘額隨同增加？
(A)零用金
(B)待納庫款
(C)歲入納庫數
(D)歲入結存
- 13 依我國政府會計公報規定，下列何者應認列為政事型基金之一般性支出？
(A)舉借債務
(B)購置資本資產
(C)提列資本資產之折舊
(D)先行撥付備供支用之委辦款項

- 14 下列何者屬特別收入基金？
(A)國防部主管的國軍老舊營舍改建基金 (B)財政部主管的債務基金
(C)行政院勞工委員會主管的就業安定基金 (D)內政部主管的中央都市更新基金
- 15 機關對公款支付如有未依規定辦理，致公款疑遭侵吞或遺失，下列何者為該機關較適宜之處理方式？
(A)帳列為暫付款科目，並積極為公款追繳保全相關措施之處理
(B)歸因為意外事故而致財產損失事項，依審計法第 58 條之規定辦理
(C)轉銷為呆帳，以忠實表達該筆公款可能遺失之情形
(D)評估收取之可能性較低，將之轉列為非常損失科目處理
- 16 某縣市政府資本計畫基金於施作其工程計畫時，對於其所需之機械設備以資本租賃方式辦理，假設租期為 10 年，每年租金為\$100,000，並於每年年初支付，又以設算利率為 10%計算，應付資本租賃租金之現值為\$675,902，則於該項租賃資產契約生效時，下列何者為該基金會計應有之分錄？
(A)借：租賃資產\$675,902，貸：應付租賃款\$675,902
(B)借：機械及設備\$675,902，貸：現存財產權利總額\$675,902
(C)借：支出—資本支出\$675,902，貸：其他財務來源—資本租賃\$675,902
(D)不作正式分錄，僅作備忘記錄
- 17 依我國政府會計公報規定，普通固定資產交換涉有部分現金收付時，應將其收到現金或付出現金各列為下列何者？
(A)收現列為其他財務來源；付現列為一般性支出 (B)收現列為其他財務來源；付現列為其他財務用途
(C)收現列為一般性收入；付現列為一般性支出 (D)收現列為一般性收入；付現列為其他財務用途
- 18 立法機關審議「第二預備金動支數額表」，如於動支年度以後完成審議並對動支數額有修正減列之決議時，其在單位預算機關所作之分錄，應為下列何者？
(A)借：可支庫款，貸：經費支出 (B)借：暫付款，貸：經費賸餘—待納庫部分
(C)借：應收歲入款，貸：應納庫款 (D)無須作分錄
- 19 某部會接獲審計機關修正上年度決算通知，減少對其營業盈餘及事業收入已繳庫之收入實現數時，其分錄應為下列何者？
(A)借：待納庫款，貸：歲入結存 (B)借：預納庫款，貸：預收款
(C)借：待納庫款，貸：預收款 (D)借：應收歲入款，貸：應納庫款
- 20 依我國政府會計公報規定，有關經核准轉入下年度繼續執行之支出預算保留部分，應列為下列何者？
(A)基金餘額之限制用途 (B)支出保留數 (C)一般性支出 (D)其他財務用途
- 21 核定動支第二預備金，下列何者為正確之總會計統制分錄？
(A)借：預計支用數，貸：歲出分配數 (B)借：歲計餘絀，貸：歲出預算數
(C)借：歲出預算數，貸：歲出分配數 (D)無須作分錄
- 22 下列何者非屬美國政府會計準則委員會（GASB）所規定之基金種類？
(A)特別收入基金 (B)特賦基金 (C)資本計畫基金 (D)債務基金
- 23 依我國政府會計公報規定，政事型基金除普通基金之公庫出納會計採現金或修正現金基礎外，應採下列何種會計基礎，認列收入及支出？
(A)現金基礎 (B)權責發生基礎 (C)修正現金基礎 (D)修正權責發生基礎
- 24 依我國政府會計公報規定，政事型基金以交換方式取得普通固定資產，凡屬不同種類之資產交換者，應以交換日所取得之下列何者，列入普通資本資產及長期負債帳？
(A)換出資產之公平價值 (B)換出資產之帳面價值
(C)換入資產之公平價值 (D)換入資產之帳面價值
- 25 有關經費流用之規定，下列敘述何者為非？
(A)資本門預算不得流用至經常門
(B)人事費不得流入及流出
(C)流出數額不得超過原預算數額百分之三十
(D)流用以同一工作計畫項下之二級用途別間之科目為限